

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PADA SIKLUS  
PENJUALAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PENGHASIL  
PERALATAN LOGAM DI SURABAYA)**



**OLEH:  
DANNY MONTANA  
3203009052**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013**

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PADA SIKLUS  
PENJUALAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PENGHASIL  
PERALATAN LOGAM DI SURABAYA)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
DANNY MONTANA  
3203009052**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013**

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Danny Montana

NRP : 3203009052

Judul Skripsi : Penerapan Audit Operasional Pada Siklus Penjualan Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Penghasil Peralatan Logam Di Surabaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya tulis ini merupakan plagiarsm, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang hak cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 27 Juli 2013

Yang menyatakan



(Danny Montana)

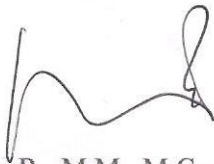
## **HALAMAN PERSETUJUAN**

### **PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL PADA SIKLUS PENJUALAN PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PENGHASIL PERALATAN LOGAM DI SURABAYA)**

**OLEH:  
DANNY MONTANA  
3203009052**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

**Pembimbing I**



**Dr. Hartono R., M.M., M.Com., Ak.**

**Tanggal: 19 Juli 2013**

**Pembimbing II**



**Irene Natalia, M.Sc. SE., Ak.**

**Tanggal: 22 Juli 2013**

## HALAMAN PENGESAHAN

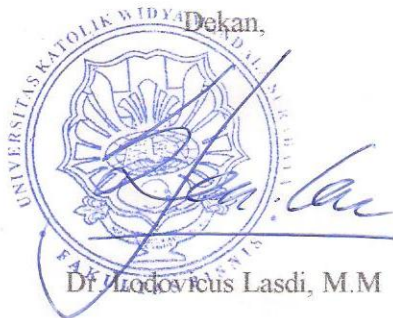
Skripsi yang telah ditulis oleh: Danny Montana, NRP 3203009052  
Telah diuji pada tanggal 27 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh tim  
penguji.

Ketua Tim Penguji



A. Marini P., SE, M.si, Ak.

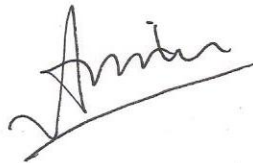
Mengetahui

Dekan,  


Dr. Modovicus Lasdi, M.M

NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., M A., BAP., Ak

NIK 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberkati, menyertai, dan memberikan hikmat, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Penerapan Audit Operasional Pada Siklus Penjualan Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Penghasil Peralatan Logam Di Surabaya)”. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan. Hal ini disebabkan karena keterbatasan dan kendala yang dihadapi peneliti, baik secara teknis dan non-teknis. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti telah banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberi kesempatan bagi peneliti untuk menimba ilmu selama ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi motivasi kepada peneliti.
3. Bapak Ariston Oki Esa A, M.Ak., SE., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membuka wawasan penulis dan banyak memberikan masukan positif kepada peneliti.
4. Bapak Dr. Hartono R., M.M., M.Com., Ak., selaku Dosen

Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan, dan masukan positif.

5. Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak., selaku dosen pendamping II yang dengan sabar telah mendampingi, memberikan bimbingan, saran perbaikan, masukan positif, serta berbagai arahan dan nasihat
6. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
7. Papa, Mama, kedua kakak dan kedua suami mereka tercinta yang memberikan dukungan moral, motivasi, semangat, doa, dan finansial kepada penulis selama ini.
8. Kepada kakak dari mama, bibi Jeanny yang telah membantu penulis dalam menemukan objek penelitian dan data-data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
9. Sepupu penulis Kristono, Hartono, Lewi, Levin, Iwan , kelvin dan seluruh keluarga dari papa dan mama yang telah membantu, mendoakan, dan memberi semangat kepada peneliti.
10. Sahabat penulis Deborah, Hadi, Liana, Barnabas dan Gabby yang telah memberikan banyak bantuan, dukungan, dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman kuliah: Edwin, Luandy, Billy, Agus, PJ crew, dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
12. PT. Solihin Jaya yang telah bersedia menjadi obyek penelitian dan telah banyak membantu dalam memberikan informasi yang berhubungan dengan penulisan skripsi ini.

13. Bapak Hau Tye Joon, selaku direktur PT. Solihin Jaya yang membantu dalam memberikan informasi, baik secara tertulis maupun lisan dalam penulisan skripsi ini.

Kiranya segala kebaikan dan perhatian yang telah diberikan mendapat balasan berkat dan penyertaan dari Tuhan Yesus Kristus. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang memerlukannya.

Surabaya, 15 Juli 2013

(Danny Montana)



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	11
1.4. Manfaat Penelitian .....	11
1.5. Sistematika Penulisan .....	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	14

2.2. Landasan Teori .....	16
2.3. Rerangka Berpikir .....	42
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Jenis dan Desain Penelitian .....	43
3.2. Sumber dan Obyek Penelitian .....	44
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	44
3.4. Alat dan metode Pengumpulan Data .....	45
3.5. Teknik Analisis Data .....	46
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	48
4.2. Deskripsi Data .....	51
4.3. Analisis Data dan Pembahasan .....	57
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	78
5.2. Keterbatasan .....	79
5.2. Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Daftar Harga Produk .....	55
Tabel 4.2. Rincian Tenaga Kerja .....	56
Tabel 4.3. Temuan, Analisis, dan Rekomendasi .....	76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir .....	42
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara

Lampiran 2. Profil Perusahaan

Lampiran 3. Analisis Laporan Penjualan Tahunan

Lampiran 4. Kuesioner

Lampiran 5. Form-form Penjualan

## **ABSTRAK**

Proses operasional, terutama siklus penjualan adalah sangat penting bagi sebuah perusahaan. Melalui siklus penjualan, perusahaan memperoleh pendapatan utamanya. Mengingat betapa pentingnya siklus penjualan ini, perlu adanya pengendalian internal yang baik di dalam sebuah perusahaan. Pengendalian internal berfungsi untuk memastikan siklus penjualan telah berjalan dengan baik dan maksimal. Untuk memastikan bahwa pengendalian internalnya telah berjalan dengan baik, sebuah perusahaan dapat melakukan audit operasional. Tujuan dari penelitian tentang audit operasional ini adalah untuk menguji dan mengevaluasi pengendalian internal, terkait dengan siklus penjualan perusahaan.

PT Solihin Jaya adalah sebuah perusahaan manufaktur penghasil peralatan logam. Selama ini, audit operasional belum pernah dilaksanakan pada perusahaan ini. Setelah dilaksanakannya audit operasional, siklus penjualan dievaluasi berdasarkan standar COSO dan ditemukan beberapa kelemahan pengendalian internal. Beberapa rekomendasi telah diberikan untuk masalah seperti perangkapan tugas dan tidak adanya deskripsi kerja secara tertulis, pemrosesan informasi yang jarang dilakukan, pengendalian fisik terkait data dan informasi penjualan yang lemah, dan penelaahan kerja pada siklus penjualan.

**Kata Kunci:** Audit Operasional, Pengendalian Internal, Proses Operasional, Siklus Penjualan.

## ***Abstract***

*Operational process, especially sales cycle are a significant part for the company. Through this cycle, the company gains their main revenue. Since the sales cycle is important, therefore a company needs a good internal control. The function of the internal control is to make sure the sales cycle works well and maximum. And this is when an operational audits that helps the company make sure that their internal control works well, very important to be implemented. The main purpose of this research about operational audits are to test and evaluate the internal control that related to the company's sales cycle.*

*Solihin Jaya corporation is a manufacture company which produce metal tools. So far, this company never implement any operational audits. After the operational audits implemented, their sales cycle evaluated according to the COSO standard and soon they found some internal control's weaknesses. Some recommendations are given for the problems such as, dual tasks and ther are none of a scripted job descryption, processing of information that is rarely done, physical control of data and information related to sales that are weak, and review of work in the sales cycle.*

**Keywords:** *Operational Audits, Internal Control, Operational process, Sales Cycle*